Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 34)

Bu doküman, ilgili mevzuat metnini AB Global Mevzuat Arşivi düzeninde sunar.

19.04.2014 Tarihli 28977 Sayılı Resmi Gazete

TEBLİĞ

Özel Tüketim Vergisi Genel Tebliği (Seri No: 34)

Maliye Bakanlığından:

4760 say?l? Özel Tüketim Vergisi Kanununun[1] 4 üncü maddesinin 2 numaral? f?kras?n?n Maliye Bakanl???na verdi?i yetkiye istinaden, ad? geçen Kanuna ekli (I) say?l? liste uygulamas?na ili?kin olarak bu Tebli?in (1.) bölümünde belirtilen mallarla s?n?rl? olmak üzere tevkifat uygulamas?na geçilmesi uygun görülmü?tür.

Bu uygulaman?n usul ve esaslar? ise Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 2 numaral? f?kras?, 9 uncu maddesi, 14 üncü maddesinin 5 numaral? f?kras?, 15 inci maddesinin 1 numaral? f?kras? ve 213 say?l? Vergi Usul Kanununun[2] 120 nci maddesi ile Mükerrer 257 nci maddesinin Maliye Bakanl???na verdi?i yetkiler çerçevesinde a?a??da belirlenmi?tir.

1. TEVK?FAT UYGULAMASININ KAPSAMI VE N?TEL???

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 2 numaral? f?kras?na göre, mükellefin Türkiye içinde ikametgâh?n?n, i?yerinin, kanuni ve i? merkezlerinin bulunmamas? halleri ile gerekli görülen di?er hallerde Maliye Bakanl???, vergi alaca??n?n emniyet alt?na al?nmas? amac?yla vergiye tâbi i?lemlere taraf olanlar? verginin ödenmesinden sorumlu tutma yetkisine sahiptir.

Bu yetkiye istinaden, Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listenin (B) cetvelinin 38.11 tarife pozisyon numaras?nda yer alan mallar?n, özel tüketim vergisi (ÖTV) mükellefleri (4/12/2013 tarihli ve 5015 say?l? Petrol Piyasas? Kanununda[3] tan?mlanan rafinericiler hariç) taraf?ndan teslimine ili?kin ÖTV, yaln?zca sanayi sicil belgesini haiz olan KDV mükellefi imalatç?lar taraf?ndan sat?n al?nmas? halinde tevkifata tabi tutulmak suretiyle beyan edilerek ödenecektir.

ÖTV tevkifat? uygulamas? ihtiyari bir uygulama olmay?p, imalatç?lar taraf?ndan tevkifat yap?lmas? zorunludur.

Tevkifat uygulamas? yukar?da belirtilen tarife pozisyon numaras?nda s?n?fland?r?lan mallarla s?n?rl? olup, bunun d???nda kalan ÖTV'ye tabi mallar?n teslimlerinde imalatç?lar taraf?ndan tevkifat uygulamas? kapsam?nda i?lem yap?lmayacakt?r.

2. TEVK?FAT UYGULAMASINDA VERG?N?N BEYANI

2.1. Sat?c? ÖTV Mükelleflerinin ÖTV Tevkifat?na Tabi Mal Teslimlerinin Beyan?

Sat?c? ÖTV mükelleflerinin tevkifata tabi mal teslimleri, söz konusu teslimlerin yap?ld??? vergilendirme döneminde (1) numaral? ÖTV beyannamesinin “Tecil ve Tevkifat” bölümünün “Tevkifat” k?sm?ndaki bilgiler doldurulmak suretiyle beyan edilecektir. Ayr?ca, bu ÖTV beyannamesinin “Ekler” bölümünde yer alan “Tevkifata Tabi Mal Teslimleri” k?sm? da doldurulacakt?r.

Tevkifat uygulamas? kapsam?nda teslim edilen mallar?n ÖTV mükellefleri taraf?ndan ithal edilmi? olmas? halinde, bu mallar?n ithalinde, ödenecek ÖTV’ye kar??l?k olmak üzere gümrük idaresince al?nan teminat?n çözümü i?lemleri, bu teslimlerle ilgili tevkif edilen ÖTV’nin beyan edilerek ödendi?ine dair al?c? imalatç?n?n ba?l? oldu?u vergi dairesinden teyit al?nmas? üzerine 1 Seri No.lu ÖTV Genel Tebli?inin[4] (16.3.5.2./d) bölümünde yap?lan aç?klamalar çerçevesinde yerine getirilecektir.

2.2. Al?c? ?malatç?lar (Vergi Sorumlular?) Taraf?ndan Tevkifata Tabi Tutulan ÖTV’nin Beyan? ve Ödenmesi

Bu Tebli? kapsam?nda teslim al?nan mallar üzerinden hesaplanan ÖTV'nin tamam?, vergi sorumlular? taraf ?ndan tevkifata tabi tutulacakt?r. Tevkifata tabi tutulan ÖTV tutar?, vergi sorumlular?nca teslimin gerçekle?ti ?i vergilendirme dönemine ili?kin olarak KDV yönünden ba?l? olunan vergi dairesine elektronik ortamda verilecek (6) numaral? ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Vergi sorumlular?n?n Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? liste kapsam?ndaki di?er mal teslimleri nedeniyle ÖTV mükellefiyetinin bulunmas? veya bulunmamas? bu uygulama uyar?nca (6) numaral? ÖTV beyannamesinin verilmesine engel de?ildir.

Al?c? imalatç?lar taraf?ndan verilmesi gereken (6) numaral? ÖTV beyannamesi sadece tevkifata tabi al? mlar?n oldu?u vergilendirme döneminde verilecektir.

Tevkifat uygulamas? kapsam?ndaki i?lemlerde ÖTV'nin beyan dönemi Özel Tüketim Vergisi Kanununun 14 üncü maddesine göre tespit edilecektir.

Söz konusu uygulama kapsam?ndaki teslimlere ait fatura veya benzeri belgeler, izleyen ÖTV vergilendirme dönemi içinde düzenlenmi? olsa dahi sorumlu s?fat?yla beyan, teslimin gerçekle?ti?i vergilendirme döneminin beyan süresi içerisinde yap?lacakt?r.

Örnek: Sanayi sicil belgesini haiz imalatç? (A), ÖTV mükellefi (B)’den 14/5/2014 tarihinde Özel Tüketim Vergisi Kanunu eki (I) say?l? listede yer alan ve ÖTV tutar? 2,2985 TL/Kg. olan 38.11 tarife pozisyon numaras?ndaki 1.000 Kg. müstahzar katk? isimli mal? vergi hariç 3.000 TL kar??l???nda sat?n alm??t?r. ÖTV mükellefi (B) taraf?ndan bu teslime ili?kin fatura 17/5/2014 tarihinde düzenlenmi?tir.

Buna göre söz konusu teslim 14/5/2014 tarihinde gerçekle?ti?inden tevkif edilen 2.298,50 TL tutar?ndaki ÖTV’nin, imalatç? (A) taraf?ndan 16-25/5/2014 tarihleri aras?nda (teslime ili?kin fatura 17/5/2014 tarihinde düzenlenmi? olsa dahi) (6) numaral? ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ayn? süre içinde ödenmesi gerekmektedir.

Ayr?ca tevkifat, bu Tebli? kapsam?ndaki mallar? sat?n alan ve ad?na fatura veya benzeri belge düzenlenen vergi sorumlular? taraf?ndan yap?larak, tevkif edilen bu vergi yukar?da yap?lan belirlemeler çerçevesinde (6) numaral? ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ödenecektir.

Vergi sorumlular?nca yap?lan i?lemlerin tespit ve tevsikinde Gelir ?daresi Ba?kanl???/Vergi Dairesi Ba?kanl???-Defterdarl?k/vergi dairesi kay?tlar? esas al?nacakt?r.

3. TEVK?FATA TAB? TUTULAN ÖTV'N?N ?ND?R?M?

Tevkifata tabi tutulan ÖTV'nin beyan?na ili?kin (6) numaral? ÖTV beyannamesinde, beyan edilen ÖTV'den herhangi bir surette indirim yap?lmas? mümkün bulunmamaktad?r.

Ancak tevkifat uygulamas? kapsam?nda sat?n al?nan mallar?n Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listede yer alan ba?ka bir mal?n imalinde kullan?lm?? olmas? halinde, vergi sorumlular?nca beyan edilip ödenen ÖTV tutar?n?n, bu Kanunun 9 uncu maddesi uyar?nca, yaln?zca üretilen mal?n tesliminin yap?ld??? vergilendirme döneminde, bu teslimlere ili?kin beyan? da içeren (1) numaral? ÖTV beyannamesinde indirimi mümkündür.

Söz konusu uygulama kapsam?nda tevkif edilerek ödenen ÖTV tutar?, (1) numaral? ÖTV beyannamesinin "?stisnalar ve ?ndirimler" bölümünün "?ndirimler (Ayn? Listedeki Mal?n ?malatta Kullan?lmas?)" k?sm?nda beyan edilmek suretiyle indirilebilecektir.

Bu ?ekilde indirim konusu yap?labilecek azami ÖTV tutar?, tevkifat uygulamas? kapsam?nda sat?n al?nan mallar?n girdi olarak kullan?lmas? suretiyle üretilen mal?n teslimine ili?kin hesaplanan ÖTV tutar?n? geçemeyecektir.

?ndirim konusu yap?lamayan tutar ise tevkifat? yapan al?c? imalatç?lar aç?s?ndan ilgili mevzuat çerçevesinde gider veya maliyet unsuru olarak dikkate al?nacakt?r.

Tevkifata tabi tutulan ancak beyan edilmeyen veya beyan edilmesine ra?men ödenmeyen ÖTV indirim konusu yap?lamayacakt?r.

Ayr?ca tevkifat uygulamas? kapsam?nda olmayan mallar için al?c? imalatç?lar taraf?ndan tevkifat uygulanmak suretiyle beyan edilerek ödenen ÖTV'nin de indirim konusu yap?lmayaca?? tabiidir.

Örnek: ÖTV mükellefi (B), sanayi sicil belgesini haiz imalatç? (A)'ya 28/4/2014 tarihinde Özel Tüketim Vergisi Kanununa ekli (I) say?l? listede yer alan ÖTV tutar? 2,2985 TL/Kg. olan 38.11 tarife pozisyon numaras?ndaki 1.000 Kg. müstahzar katk? isimli mal? vergi hariç 3.000 TL kar??l???nda teslim etmi? ve bu teslime ili?kin faturay? 4/5/2014 tarihinde düzenlemi?tir. ?malatç? (A), ÖTV'sini tevkif ederek ödedi?i bu mal ile ithal etti?i ayn? listedeki baz ya?? kullanmak suretiyle yine ayn? listede yer alan ÖTV tutar? 1,3007 TL/Kg. olan 2.000 Kg. madeni ya? üretmi? ve üretti?i bu mal?n tamam?n? 17/5/2014 tarihinde satm??t?r.

Buna göre, imalatç? (A) taraf?ndan 38.11 tarife pozisyon numaral? müstahzar katk? isimli mala ili?kin tevkif edilerek 1-10/5/2014 tarihleri aras?nda (6) numaral? ÖTV beyannamesi ile beyan edilerek ayn? süre içinde ödenmi? olan ÖTV'nin, bu mal?n girdi olarak kullan?lmas? suretiyle üretilen mal?n teslimine ili?kin yine imalatç? (A) taraf?ndan 1-10/6/2014 tarihleri aras?nda verilmesi gereken (1) numaral? ÖTV beyannamesinde indirim konusu yap?lmas? mümkün olabilecektir.

Bu durumda imalatç? (A) taraf?ndan verilecek;

a- 2014/Nisan II. vergilendirme dönemine ait (6) numaral? ÖTV beyannamesinde

Tevkif edilen ÖTV tutar? = 1.000 x 2,2985 = 2.298,50 TL,

b- 2014/May?s II. vergilendirme dönemine ait (1) numaral? ÖTV beyannamesinde

Hesaplanan ÖTV tutar? = 2.000 x 1,3007 = 2.601,40 TL,

?ndirilecek ÖTV = 1.000 x 2,2985 = 2.298,50 TL,

Ödenecek ÖTV = 2.601,40 – 2.298,50 = 302,90 TL

olarak hesaplanacakt?r.

Bununla birlikte, ÖTV mükellefi (B) taraf?ndan bu teslime ili?kin faturan?n süresinden sonra (örne?in 15/5/2014 tarihinde) düzenlenmi? olmas?, vergi sorumlusu s?fat?yla tevkif edilen verginin 1-10/5/2014 tarihleri aras?nda beyan edilerek ayn? süre içerisinde ödenmesine engel de?ildir.

4. TEVK?FAT UYGULAMASINDA BELGE DÜZEN?

Tevkifata tabi teslimler dolay?s?yla sat?c? ÖTV mükellefleri taraf?ndan düzenlenecek belgelerde; Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15 inci maddesi hükmü uyar?nca “Teslim Miktar?, Teslim Bedeli, Hesaplanan ÖTV, Al?c? ?malatç? Taraf?ndan Tevkif Edilecek ÖTV, KDV Matrah?, Hesaplanan KDV, Tevkifat Dâhil Toplam Tutar ve Tevkifat Hariç Toplam Tutar” ayr?ca gösterilecektir. Bu belgelere, tevkifat hariç toplam tutar ?n rakam ve yaz? ile yaz?lmas? gerekmektedir.

Örnek: Sat?c? ÖTV mükellefi taraf?ndan tevkifat uygulamas? kapsam?nda ÖTV ve KDV hariç 3.000 TL bedelle teslim edilen ve ÖTV tutar? 2,2985 TL/Kg. olan 1.000 Kg. 38.11 tarife pozisyon numaras?ndaki müstahzar katk? isimli mal?n faturas? a?a??daki bilgileri içerecek ?ekilde düzenlenecektir.

Teslim Miktar? :	1.000 Kg.
Teslim Bedeli (ÖTV ve KDV hariç) :	3.000 TL
Hesaplanan ÖTV (1.000 x 2,2985 =) :	2.298,50 TL
Al?c? ?malatç? Taraf?ndan Tevkif Edilecek ÖTV :	2.298,50 TL
KDV Matrah? (3.000 + 2.298,50 =) :	5.298,50 TL
Hesaplanan KDV (5.298,50 x 0,18 =) :	953,73 TL
Tevkifat Dahil Toplam Tutar (5.298,50 + 953,73 =) :	6.252,23 TL
Tevkifat Hariç Toplam Tutar (6.252,23 - 2.298,50 =) :	3.953,73 TL
Yaln?z Üçbindokuzyüzelliüç Türk Liras? Yetmi?üç Kuru?tur.	

Bu belgeler, sat?c? aç?s?ndan teslimlere ili?kin ÖTV'ye tevkifat uyguland???n? tevsik eden belge mahiyetini de ta??maktad?r.

Sat?c? ÖTV mükellefleri taraf?ndan tevkifata tabi olan ve olmayan mallar?n teslimlerine ili?kin fatura ve benzeri belgeler ayr? ayr? düzenlenebilece?i gibi, tevkif edilen ÖTV'nin bu belgelerde ayr?ca gösterilmesi ko ?uluyla tek bir belgenin düzenlenebilmesi de mümkündür.

5. TEVK?FAT UYGULAMASINDA DÜZELTME ??LEMLER?

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 15 inci maddesinin 1 numaral? f?kras? gere?i, tevkifata tabi i?lemlerde de ?i?iklik olmas? (mallar?n iade edilmesi, i?lemin gerçekle?memesi, i?lemden vazgeçilmesi, fazla veya yersiz ÖTV tevkifat? yap?lmas?) halinde, vergiye tabi i?lemleri yapm?? olan mükellefler taraf?ndan bunlarla ilgili borçlan?lan ya da ödenen vergiler için de?i?ikli?in mahiyetine uygun ?ekilde ve de?i?ikli?in meydana geldi?i dönem içinde düzeltme yap?labilir, bu vergiden mahsup edilebilir veya iade talebinde bulunulabilir.

5.1. Mallar?n ?ade Edilmesi, ??lemin Gerçekle?memesi ve ??lemden Vazgeçilmesi Hallerinde Düzeltme ??lemleri

Tevkifat uygulamas? kapsam?ndaki teslimlerle ilgili olarak mallar?n iadesi, i?lemin gerçekle?memesi veya i?lemden vazgeçilmesi durumunda, mallar al?c? imalatç?ya teslim edilmi?se iade edilen mallar?n ÖTV mükellefinin i?letmesine girmesi ve bu i?lemlerin defter kay?tlar? ve belgelerde gösterilmesi ?art?yla düzeltme i?lemi; bu durumun ortaya ç?kt??? döneme ait sat?c?n?n beyannamesinin "?stisnalar ve ?ndirimler" bölümünün "Di?er ?ndirimler" k?sm?nda yer alan "Tevkifata Tabi Teslimlerden ?adeler" aç?klamas? seçilmek ve buna ili?kin "?ndirilecek ÖTV Tutar?" s?f?r (0) yaz?lmak suretiyle yap?lacakt?r. Ayr?ca bu beyannamenin "Ekler" bölümünün "Tevkifata Tabi Teslimlerden ?adeler" k?sm?n?n da doldurulmas? gerekmektedir.

Bu durumda, tevkifata tabi tutulan ÖTV, al?c? imalatç?lar taraf?ndan ödendi?inden söz konusu ödenen ÖTV'nin iadesi al?c? imalatç?lara yap?lacakt?r.

Al?c? imalatç?lar söz konusu ÖTV'nin, internet vergi dairesi üzerinden KDV yönünden ba?l? olduklar? vergi dairelerine elektronik ortamda verecekleri dilekçe ile bu dönemdeki veya gelecek dönemlerdeki (ÖTV dâhil) vergi borçlar?na mahsuben veya nakden iadesi için talepte bulunabileceklerdir.

Vergi dairesince, bu dilekçe ekinde sat?c?n?n mal?n iadesine ili?kin düzeltmeyi yapt???n? gösterir ilgili vergi dairesi yaz?s?n?n ibraz edilmi? olmas? ve iadesi talep edilen verginin al?c? imalatç?lar taraf?ndan beyan edilip ödendi?inin tespit edilmesi halinde, söz konusu iade talepleri yerine getirilecektir. ÖTV'nin al?c? imalatç?lar taraf?ndan beyan edilmi? ancak ödenmemi? olmas? halinde, sorumlu s?fat?yla beyan edilen bu vergi sadece tahakkuktan terkin edilecek, al?c? imalatç?ya iade söz konusu olmayacakt?r.

Yap?lacak iadelerde teminat, yeminli mali mü?avir raporu ve vergi inceleme raporu aranmayacakt?r.

5.2. Fazla veya Yersiz Uygulanan Tevkifata ?li?kin Düzeltme ??lemleri

Tevkifat i?lemine ili?kin fazla veya yersiz ödenen verginin bulunmas? halinde, gerek al?c? imalatç?lar?n gerekse sat?c? ÖTV mükelleflerinin beyanlar?n?n düzeltilmesi gerekmektedir.

Fazla veya yersiz tevkif edilen vergi öncelikle tevkifat? yapan al?c? imalatç? taraf?ndan sat?c?ya iade edilecektir. Bu durumda al?c? imalatç?n?n, fazla veya yersiz tevkif etti?i ÖTV tutar?n? sat?c?ya iade etti?ini gösterir belge ve sat?c?n?n düzeltmeyi yapt???n? gösterir vergi dairesi yaz?s? ile birlikte ba?vurmas? halinde, fazla veya yersiz tevkif edilen vergi, bu vergiyi vergi dairesine beyan ederek ödeyen al?c? imalatç? ya iade edilecektir.

Tevkifata tabi olmad??? halde tevkifat uygulanan ve sat?c? taraf?ndan da verginin beyan edildi?i durumlarda, sat?c?n?n düzeltmeyi yapt???n? gösterir vergi dairesi yaz?s?n?n ibraz? aranmayacakt?r.

Tevkifata tabi olan ve tevkifata tabi tutulan ÖTV'nin sat?c? taraf?ndan da beyan edildi?i durumda, sat?c?n?n düzeltmeyi yapmas?ndan sonra, varsa önceki beyan? üzerine ödenen ÖTV'nin, söz konusu i?lemle s?n?rl? k?sm? sat?c?ya iade edilecektir. Dolay?s?yla bu durumda al?c? imalatç?ya iade söz konusu olmayacakt?r.

Yap?lacak iadelerde teminat, yeminli mali mü?avir raporu ve vergi inceleme raporu aranmayacakt?r.

Fazla veya yersiz tevkifata tabi tutulan ÖTV'nin al?c? imalatç? taraf?ndan beyan edilmi? ancak ödenmemi? olmas? halinde, sorumlu s?fat?yla beyan edilen bu vergi sadece tahakkuktan terkin edilecek, al?c? imalatç? ya iade söz konusu olmayacakt?r.

6. D??ER HUSUSLAR

6.1. Tevkifat Uygulamas? Kapsam?nda ??lem Yap?lmamas? veya Tevkifata Tabi Tutulan Verginin Beyan Edilmemesi

Özel Tüketim Vergisi Kanununun 4 üncü maddesinin 2 numaral? f?kras? uyar?nca bu Tebli? kapsam?nda sorumlu tayin edilenler taraf?ndan beyan edilip ödenmesi gereken vergilerin beyan edilmemesi veya eksik beyan edilmesi halinde, söz konusu vergi tutar?n?n 213 say?l? Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre ikmalen veya re'sen tarh edilerek bu tarhiyata vergi ziya? cezas? kesilmesi ve gecikme faizi hesaplanmas? gerekmektedir.

Sorumlu s?fat?yla beyan edilmeyen tutar?n (1) numaral? ÖTV beyannamesinde indirim konusu yap?lmam ?? olmas? bu ?ekilde i?lem tesis edilmesine engel de?ildir.

Sorumlu s?fat?yla beyan edilmeyen veya eksik beyan edilen ÖTV tutar?n?n, sat?c? taraf?ndan beyan edilmi ? olmas? halinde sorumlu ad?na yap?lacak tarhiyatta vergi asl? aranmayacakt?r.

Sorumlu taraf?ndan beyan edilip ödenmesi gerekirken ÖTV'nin sat?c? taraf?ndan beyan edilerek süresinden sonra ödenmi? olmas? halinde, normal vade tarihinden ödendi?i tarihe kadar; söz konusu verginin ödenmemi? olmas? halinde ise normal vade tarihinden yap?lacak tarhiyat?n tahakkuk tarihine kadar gecikme faizi uygulanacakt?r.

6.2. Tevkifat Uygulamas?nda Müteselsil Sorumluluk

ÖTV mükellefleri, tevkifata tabi mal al?mlar? nedeniyle ÖTV tevkifat? uygulayanlar?n tevkifat tutar?n? ödememeleri halinde, tevkifat kapsam?ndaki teslimlere ili?kin ÖTV ile s?n?rl? olmak üzere Hazineye intikal etmeyen vergiden dolay? 213 say?l? Vergi Usul Kanunu hükümleri uyar?nca müteselsilen sorumludurlar.

Tebli? olunur.

1 12/6/2002 tarihli ve 24783 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

2 10/1/1961 tarihli ve 10703-10705 say?l? Resmî Gazeteler’de yay?mlanm??t?r.

3 20/12/2003 tarihli ve 25322 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

4 30/7/2002 tarihli ve 24831 say?l? Resmî Gazete’de yay?mlanm??t?r.

Bu yazı GümrükApp’ten alınmıştır.